

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 год**

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
ЧАСТНАЯ ОХРАННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
«РУБЕЖ»**

г. Новый Уренгой

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью Частная охранная организация «Рубеж» (ООО ЧОО «Рубеж») (далее по тексту Общество) образованно на основании Протокола № 1 Общего собрания учредителей от 25.09.2012 года.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 89 № 000871205 от 03.10.2012 года ОГРН 1128904007429.

Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе серия 89 № 000871208 выдано 03.10.2012 года по месту нахождения Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по ЯНАО и присвоено ИНН 8904070045 КПП 890401001.

Юридический адрес: 629300, Ямало-Ненецкий АО, г. Новый Уренгой, пр-т Ленинградский, д. 12А, кв. 143.

Основная цель деятельности Общества – извлечение прибыли.

Общество создано с целью оказания на возмездной договорной основе услуг:

- по защите жизни и здоровья граждан;
- охрана объектов и (или) имущества (в том числе при его транспортировке), находящихся в собственности, во владении, в пользовании, хозяйственном ведении, оперативном управлении;
- обеспечение внутриобъектового и пропускного режимов на объектах.

В целях охраны Общество предоставляет виды услуг, установленные Законом РФ «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации». Общество осуществляет деятельность в соответствии с лицензией № 89/146 от 28 сентября 2017 года.

1.2. Информация об исполнительных и контрольных органах

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

В состав Участников Общества входят:

- гражданин РФ Клейменов Алексей Анатольевич, паспорт 74 22 № 103607, выдан УФМС России по Ямало-Ненецкому Автономному Округу, 20.07.2022 г., зарегистрированный по адресу: ЯНАО, г. Новый Уренгой, пр-т Ленинградский, д. 12А, кв. 143

Размер доли в уставном капитале Общества составляет 50%.

- гражданин РФ Лоскутов Сергей Владимирович, паспорт 74 14 № 874154, выдан УФМС России по Ямало-Ненецкому Автономному Округу в городе Новый Уренгой, 21.11.2014 г., зарегистрированный по адресу: ЯНАО, г. Новый Уренгой, ул. Юбилейная, д. 1, кв. 69.

Размер доли в уставном капитале Общества составляет 50%.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Общим собранием участников Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Клейменов Алексей Анатольевич.

Лицами, ответственными за организацию и ведение бухгалтерского учета и составления отчетности, являются:

Генеральный директор – Клейменов Алексей Анатольевич;

Главный бухгалтер – Клейменова Ирина Валерьевна.

1.3. Информация о численности работников

Среднесписочная численность работников Общества составила 234 человека за 2021 год и 271 человек за 2022 год.

Численность работников Общества составила: 244 человек на 31.12.2021 г. и 313 человека на 31.12.2022 г. соответственно.

Существенные аспекты Учетной политики и предоставления информации в бухгалтерской отчетности

1.4. Основа составления

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в РФ, утверждённого приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации с учетом принципа непрерывности деятельности Общества в будущем.

В обществе применяется автоматизированная система ведения бухгалтерского учета с помощью программы 1С «Бухгалтерия» версия 8.3 и «Кадры и Заработная плата» версия 8.3.1.1.

Общество применяет общий режим налогообложения.

Учетная политика Общества разработана на основе учётных принципов и утверждена приказом генерального директора от 31.03.2020 г. № 24А «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения».

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам.

За период деятельности, в т. ч. в течение 2022 года, Общество хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, не осуществляло.

1.5. Нематериальные активы

Общество нематериальных активов не имеет.

1.6. Результаты исследований и разработок

За период деятельности, в т. ч. в течение 2022 года Общество НИОКР не осуществляло.

1.7. Поисковые активы

Общество поисковых активов не имеет.

1.8. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного Приказом Минфина России № 204н от 17.09.2020 г.

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря. Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

В результате тестирования обесценения ОС, находящихся на балансе по состоянию на 31.12.2022, не произошло.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной. При этом существенной признается сумма, превышающая 20% от первоначальной стоимости;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

С 01.01.2022 инвестиционная недвижимость, учитываемая по остаточной стоимости, амортизируется (кроме земельных участков) (п.27,28 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ст.256 НК РФ).

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, отраженной в договоре аренды. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

По состоянию на 31.12.2022 года на счете 001 «Арендованные основные средства» числятся основные средства, полученные в аренду на сумму 100,0 тыс. руб., в том числе:

- автотранспорт – 100 тыс. руб.

1.9. Финансовые вложения

За период деятельности, в т. ч. в течение 2022 года Общество финансовых вложений не осуществляло.

1.10. Прочие внеоборотные активы

За период деятельности, в т. ч. в течение 2022 года Общество прочих внеоборотных активов не имело.

1.11. Малоценное оборудование и запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности, картриджи для принтера;
- подарки к праздникам для сотрудников и партнеров;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Все прочие запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются по правилам ФСБУ 5/2019.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по методу ФИФО.

Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение. При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости каждой единицы.

В 2022 году «Запасы» в залог не передавались.

1.12. Учет аренды

С 01 января 2022г. бухгалтерский учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» осуществлен исходя из «Переходных положений» ФСБУ 25/2018.

Справедливая стоимость ППА на дату начала применения ФСБУ 25/2018 принимается равной справедливой стоимости предмета лизинга.

Исходя из условий договора, переход права собственности на предмет аренды в конце аренды к арендатору не предполагается, то балансовые стоимости права пользования активом и обязательства признаны равными на дату начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

Общество ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

По каждому договору аренды Общество на 31 декабря 2021 года единовременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018 Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Обязательства по аренде первоначально оцениваются по приведённой стоимости будущих арендных платежей. Данная сумма рассчитывается с помощью дисконтирования — размера обесценивания денежных средств в будущем.

Ставку дисконтирования признать равной процентной ставке по заёмным средствам, которые арендатор использует или мог бы использовать на условиях, сопоставимых с договором аренды.

1.13. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция

Затрат в незавершенном производстве Общество не имеет.

Затраты на основное производство (оказание охранных услуг) отражаются в учете по фактической себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

1.14. Задолженность поставщиков и заказчиков

Задолженность поставщиков и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками, и заказчиками с учетом НДС. Расчеты с поставщиками и заказчиками подтверждены Актами сверок расчетов. Просроченная и сомнительная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует, резервы по ней не формировались.

Дебиторская задолженность на 31.12.2022 года составляет – 146 240,37 тыс. руб., в том числе:

- 6 450,84 тыс. руб. составляют авансы поставщикам по приобретению основных средств, МПЗ и т.д.;
- 139 055,4 тыс. руб. составляет задолженность за оказанные услуги;

- 69,41 тыс. руб. составляют авансы по налогам и сборам в бюджет за 2022 год;
- 664,72 тыс. руб. - прочая дебиторская задолженность.

Кредиторская задолженность на 31.12.2022 года составляет - 106 407,68 тыс. руб., в том числе:

- 55 410,19 тыс. руб. составляет задолженность перед поставщиками за оказанные услуги;
- 27 639,75 тыс. руб. составляет задолженность по налогам и сборам в бюджет за 2022 год;
- 15 408,82 тыс. руб. составляет задолженность по з/плате за декабрь 2020 года;
- 876,57 тыс. руб. - расчеты с разными дебиторами и кредиторами;
- 4 320,2 тыс. руб. - задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов.

1.15. Денежные средства

Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2022 году не осуществлялось.

Остатков денежных средств в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода нет.

Остаток денежных средств на расчетном счете на 31.12.2022 года - 2 407,99 тыс. руб.

1.16. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала Общества составляет 250 тыс. руб. и в 2022 году не менялась.

Добавочного капитала Общество не имеет.

В соответствии с Уставом Общество не формирует резервный капитал.

1.17. Кредиты и займы полученные

Займов и кредитов банка Общество не имеет.

1.18. Признание выручки от продажи

Учет оказанных услуг собственного производства производится по фактической себестоимости. Поступления за оказанные охранные услуги признаются выручкой. Выручка от оказания охранных услуг отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Объем реализации услуг собственного производства за 2022 год составил - 376 627 тыс. руб., за 2021 год составил - 276 505 тыс. руб.

Датой возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость считать дату отгрузки товаров (работ, услуг) и предъявление

покупателю (заказчику) расчётных документов. НДС, исчисленный с полученных сумм предварительной оплаты, включался в общую сумму налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода, согласно п. 4 ст. 166 и п. 1 ст. 173 НК РФ. Налог с полученных авансов оплачивался (в составе общей суммы налога за налоговый период) в общем порядке - равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 1 ст. 174 НК РФ).

1.19. Налог на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

В составе прочих доходов признаются доходы Общества, не связанные непосредственно с оказанием охранных услуг.

Прочие расходы для целей бухгалтерского учета включаются в себестоимость оказанных услуг полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, принимались в отчетном году, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

1.20. Изменения учетной политики и показателей бухгалтерской отчетности

В Учетную политику на 2022 год внесены изменения на основании Приказа № 182 от 30.12.21 г. «Об утверждении изменений в учетную политику».

Корректировка учетных данных в связи с переходом на ФСБУ 6, ФСБУ 25 произведена в бухгалтерской отчетности за 2022 год в «межотчетный» период. В результате в бухгалтерской отчетности за 2022 год балансовые остатки на 31.12.2022, включают последствия указанной корректировки.

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	15 695 753	(504 277)	115 191 477
Итого по разделу I	1100	15 695 753	(504 277)	15 191 477
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				

Прочие оборотные активы	1260	1 450 708	298 107	1 748 815
Итого по разделу II	1200	109 771 373	298 107	110 069 480
БАЛАНС	1600	125 467 126	(206 170)	125 260 957
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	28 375 147	(396 715)	27 978 432
Итого по разделу III	1300	28 625 147	(396 715)	28 228 432
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1450	8 704 247	190 546	8 894 793
Итого по разделу IV	1400	8 704 247	190 546	8 894 793
БАЛАНС	1700	125 467 126	(206 170)	125 260 957

1.21. Операции со связанными сторонами

Чистая прибыль за 2022 год составила – 39 330,45 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2021 год составила – 28 375, 15 тыс. руб.

На 31.12.2022 года сумма нераспределённой прибыли составляет 65 687,69 тыс. руб.

Распределение прибыли, остающейся в распоряжении Общества, производится в соответствии с учредительными документами.

В 2022 году по Протоколам Общего собрания учредителей Общества:

- Протокол № 45 от 10.01.2022 года из прибыли прошлых лет были выплачены дивиденды участникам Общества в размере 3 138 506 руб.;
- Протокол № 46 от 31.01.2022 года из прибыли прошлых лет были выплачены дивиденды участникам Общества в размере 2 271 265 руб.;
- Протокол № 47 от 08.06.2022 года из прибыли прошлых лет были выплачены дивиденды участникам Общества в размере 2 140 839,53 руб.;
- Протокол № 48 от 08.06.2022 года из прибыли прошлых лет были выплачены дивиденды участникам Общества в размере 1 384 691,00 руб.;
- Протокол № 49 от 18.07.2022 года из прибыли прошлых лет были выплачены дивиденды участникам Общества в размере 226 000,00 руб.;
- Протокол № 50 от 05.08.2022 года из прибыли прошлых лет были выплачены дивиденды участникам Общества в размере 1 236 500,00 руб.

1.22. Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

Под основным управленческим персоналом Общества понимаются (п. 11 ПБУ 11/2008): генеральный директор.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым договором. Вознаграждение состоит из постоянной части.

Размер вознаграждений, выплаченных генеральному директору за 2022 год, составляет 2 631,61 руб., в том числе:

- 1 915,12 тыс. руб. (оплата труда за отчетный период);

- 360,68 тыс. руб. сумма страховых взносов и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды);
 - 331,81 тыс. руб. (ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде;
 - 24 тыс. руб. (Единовременная выплата к отпуску);
- Иные операции со связанными сторонами не осуществлялись.

Общество не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или квалификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской отчетности.

Общество не имеет никаких планов прекращения производства (оказания охранных услуг), а также не имеет других планов или намерений, которые могут привести к возникновению избыточного или устареванию МПЗ, отражение в учете стоимости МПЗ соответствует существующим требованиям.

Существенных событий способных оказать значительное влияние на финансово-хозяйственную деятельность в период с отчетной даты до даты утверждения отчетности не происходило.

Общество имеет право собственности на все свои активы и не существует права изъятия активов Общества за долги. Стоимость чистых активов за 2021 год составляют – 28,23 тыс. руб., за 2022 год – 65,94 тыс. руб.

Общая оценка финансового состояния Общества:

- среднемесячная зарплата на одного работника составляет – 76 309,8 руб.;
- коэффициент прибыльности всей деятельности (отношение сумм чистой прибыли к выручке) – 10,44 %;
- коэффициент рентабельности активов (отношение сумм чистой прибыли к стоимости всех активов) – 59,65 %.



Генеральный директор

Главный бухгалтер

А.А. Клейменов

И.В. Клейменова

04 марта 2023 года